

Agendapunt AB Veiligheidsregio Utrecht

Datum vergadering	05 juli 2021
Agendapunt	06 Jaarstukken 2020/begroting 2022/geactualiseerde begroting 2021 AB20210705-06
Portefeuillehouder DB	De heer Naafs
Directielid	De heer Van 't Hoog
Bijlagen	A. Overzicht zienswijzen jaarstukken 2020/begroting 2022/geactualiseerde begroting 2021 B. Jaarstukken VRU 2020 C. Accountantsverslag VRU 2020 D. Aanbiedingsbrief accountantsverslag VRU 2020 E. Controleverklaring bij jaarstukken VRU 2020 F. Begroting VRU 2022/geactualiseerde begroting VRU 2021

Besluit

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Utrecht besluit:

ten aanzien van de voorlopige jaarstukken 2020:

1. kennis te nemen van de ingekomen zienswijzen op de jaarstukken en resultaatbestemming 2020;
2. kennis te nemen van het accountantsverslag 2020;
3. de jaarstukken 2020 vast te stellen;
4. de bestemming van het rekeningresultaat over 2020 zoals opgenomen in tabel 1 vast te stellen.

ten aanzien van de begroting 2022/geactualiseerde begroting 2021:

5. kennis te nemen van de ingekomen zienswijzen op de begroting 2022/ geactualiseerde begroting 2021;
6. de voorliggende geactualiseerde begroting 2021 en de daarin opgenomen bijdrage voor het gemeentelijke basistakenpakket voor 2021 vast te stellen;
7. de voorliggende begroting 2022 en de daarin opgenomen bijdrage voor het gemeentelijke basistakenpakket voor 2022 vast te stellen;
8. de begroting 2022/geactualiseerde begroting 2021 na vaststelling te zenden aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Toelichting

Jaarstukken en resultaatbestemming 2020¹

Samenvatting zienswijzen jaarstukken en resultaatbestemming 2020

- Uit de ontvangen zienswijzen blijkt ruime steun (24 gemeenten) voor de bestemming van het rekeningresultaat 2020 en het instellen van het OMS fonds. Een aantal gemeenten benadrukt daarbij wel dat het OMS-fonds een tijdelijke oplossing is en vragen om voorstellen voor te bereiden voor het structureel opvangen van het wegvallen van de OMS-opbrengsten vanaf 2024.
- Twee gemeenten (Woudenberg en Oudewater) zijn tegen het instellen van het OMS-fonds en vragen om op korte termijn bezuinigingen door te voeren, zodat het positieve rekeningresultaat naar de gemeenten kan terugvloeien.
- Een aantal gemeenten complimenteert de VRU met de helderheid van de stukken en ziet de aandacht die de VRU heeft voor de financiële positie van de gemeenten. Verschillende gemeenten vragen om rekening te (blijven) houden

¹ De door de accountant goedgekeurde jaarstukken zijn op 15 april 2021 voor zienswijzen aangeboden aan de deelnemende gemeenten. Op dat moment was de heer P.L.J. Bos algemeen directeur VRU. De voorwoorden zijn om deze reden opgesteld en getekend door de heer P.L.J. Bos. Op 1 juni 2021 is mevrouw C.M. Angevaren benoemd tot waarnemend algemeen directeur VRU. De definitieve stukken worden door het algemeen bestuur van de VRU vastgesteld op 05 juli 2021.

met de financiële situatie van de gemeenten en de gemeenten zo tijdig mogelijk te (blijven) betrekken bij - en informeren over - relevante ontwikkelingen, zoals de taakdifferentiatie en de nadere uitwerking van de aanbevelingen van de evaluatie op de Wet veiligheidsregio's.

- Eén gemeente plaatst een kanttekening ten aanzien van de vakbekwaamheid van de medewerkers omdat het in 2020 niet altijd mogelijk is geweest om alle vakbekwaamheidsactiviteiten uit te kunnen voeren. De gemeente vraagt aandacht om de vakbekwaamheid op peil te houden.
- Over de jaarstukken zelf worden verder geen opmerkingen gemaakt.

Bestemming rekeningresultaat 2020

Het rekeningresultaat over 2020 bedraagt € 2,1 miljoen (circa 2,2% van de begroting). Conform het bij de kadernota 2022 genoemde voornemen en conform de afspraak die in het AB van 29 maart 2021 is gemaakt bij de bespreking van de voorlopige jaarstukken 2020, ontwerpbegroting 2022 en geactualiseerde begroting 2021 wordt voorgesteld om het positieve rekeningresultaat grotendeels in te zetten voor het instellen van het OMS-fonds. Het instellen van het OMS-fonds voorkomt een stijging van de gemeentelijke bijdrage als gevolg van het wegvallen van de OMS-opbrengsten in deze beleidsperiode (tot en met 2023). Het instellen van het OMS-fonds geeft bovendien de tijd om in aanloop naar de nieuwe beleidsperiode de bestuurlijke afweging te kunnen maken of de daling van de OMS-opbrengsten via een bezuiniging moet worden opgevangen en zo ja, welke keuzes dit vergt in de taakuitvoering. Het resterende deel van het rekeningresultaat (€ 25K) wordt, conform de op 8 juli 2019 door het algemeen bestuur vastgestelde spelregels, gestort in de ontwikkel- en egalisatiereserve. Het voorstel voor de besteding van deze middelen is opgenomen in de geactualiseerde begroting 2021 en betreft uitsluitend activiteiten die doorlopen in 2021.

Tabel 1: Bestemming rekeningresultaat 2020

Bedragen x € 1.000

Voorstel resultaatbestemming 2020	Bedrag
Storting OMS-fonds	2.104
Storting ontwikkel- en egalisatiereserve	25
Totaal	2.129

Accountantsverklaring en accountantsverslag 2020

Bij de jaarstukken is de goedkeurende accountantsverklaring van Eshuis met betrekking tot de jaarrekening gevoegd. Het bijbehorende accountantsverslag is separaat toegevoegd. De meest relevante bevindingen van Eshuis zijn:

- De jaarverslaggeving voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften (BBV).
- Er is ten aanzien van de inkoop op basis van de Europese aanbestedingsregels een beperkt aantal afwijkingen geconstateerd. Het gaat om € 158K aan fouten en € 125K aan onzekerheden. Deze afwijkingen passen ruim binnen de toegestane goedkeurings- en rapportagetoleranties.
- Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden met invloed op de strekking van de controleverklaring.
- De verantwoording inzake de Wet Normering Topinkomens (WNT) voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
- Er zijn bij de uitvoering van de controles geen fraudes geconstateerd of signalen van fraudes gesignaleerd die een materiële impact op de jaarrekening kunnen hebben.
- Naar aanleiding van de accountantscontrole is de declaratie van de COVID-compensatie bijgesteld door het verrekenen van minderkosten. De bijgestelde declaratie is als onderdeel van de jaarrekening goedgekeurd. Op basis van deze bijstelling van de declaratie zal de definitieve afrekening met het Ministerie van VWS plaatsvinden.

Begroting 2022/geactualiseerde begroting 2021

Samenvatting zienswijzen begroting

- De zienswijzen op de ontwerpbegroting 2022 en geactualiseerde begroting 2021 zijn overwegend instemmend van aard.
- In algemene zin is er een brede oproep om rekening te (blijven) houden met de financiële situatie van gemeenten en een stijging van de gemeentelijke bijdrage zoveel mogelijk te voorkomen.
- Tien gemeenten vragen om in aanloop naar de nieuwe beleidsperiode bestuurlijke keuzes voor te bereiden om het wegvallen van de OMS-opbrengsten zonder verhoging van de gemeentelijke bijdrage te kunnen opvangen. Daarvan geven zeven gemeenten op voorhand aan dat het wegvallen van de OMS-inkomsten (vanaf 2024) structureel binnen de begroting moet worden opgevangen.
- Een aantal gemeenten spreekt haar zorg uit over de stijging van de lasten voor het FLO-overgangsrecht, waarbij twee gemeenten aangeven dat zij verwachten dat dit binnen de begroting wordt opgevangen.

- Meerdere gemeenten geven aan op de hoogte te willen worden gehouden van ontwikkelingen met grote financiële risico's, zoals de taakdifferentiatie brandweer en de opvolging van de evaluatie Wet veiligheidsregio's.
- Door één gemeente wordt geadviseerd om kritisch te kijken naar de kosten die betrekking hebben op de uitvoering en huisvesting, vanwege opgedane ervaringen met betrekking tot thuiswerken en de nieuwe locatie voor de adembeschermingswerkplaats in Houten.

Hoofdpijnen geactualiseerde begroting 2021

De geactualiseerde begroting 2021 is gebaseerd op de begroting 2020 die op 06 juli 2020 is door het algemeen bestuur vastgesteld. Mede door het doorberekenen van een aantal voordelen daalt de bijdrage voor het gemeentelijk basistakenpakket per saldo met € 57K (zie paragraaf 2.3 van de begroting). In de voorliggende begroting is nog een aantal technische saldo-neutrale wijzigingen doorgevoerd, zonder effect op de hoogte van de gemeentelijke bijdrage. Daarnaast is de investeringsbegroting geactualiseerd binnen de bestaande financiële kaders.

Begrotingswijziging lasten FLO-overgangsrecht

In maart en mei 2021 zijn in een aantal LOGA-brieven nieuwe landelijke afspraken over het FLO-overgangsrecht nader uitgewerkt. Zoals aangekondigd in de ontwerpbegroting 2021 en 2022 (versie AB 29 maart 2021) is de meerjarenraming in de voorliggende versie van de begroting geactualiseerd. De totale meerkosten voor de periode tot en met 2025 worden geraamd op € 2.158K. Na 2025 wordt verwacht dat de lasten voor het FLO-overgangsrecht geleidelijk zullen gaan afnemen (zie paragraaf 2.1.4, pagina 14). In de zienswijzen op de kadernota en de ontwerpbegroting 2022 is door verschillende gemeenten verzocht om te onderzoeken of een stijging van de bijdrage zoveel mogelijk kan worden voorkomen. De bestuurlijke adviescommissie bedrijfsvoering en financiën heeft geadviseerd om te onderzoeken of de bestaande bestemmingsreserve lasten FLO-overgangsrecht ingezet kan worden om een fluctuaties - of een structurele stijging van de gemeentelijke bijdrage - te voorkomen. Op basis van de eerste bestuurlijke rapportage wordt verwacht dat binnen de lopende begroting incidentele dekking gevonden kan worden voor de hogere lasten voor het FLO-overgangsrecht. In de voorliggende begroting is daarom de volgende saldo-neutrale wijziging verwerkt:

- Incidentele ophoging begroting lasten FLO-overgangsrecht 2021 met € 856K.
- Verlagen van de in de begroting 2021 opgenomen onttrekking aan de reserve lasten FLO-overgangsrecht met € 1.302K, zodat het saldo in de reserve toereikend is om de in de meerjarenraming opgenomen hogere kosten in 2022 en verder te dekken. Hiermee wordt conform het advies van de bestuurlijke adviescommissie bedrijfsvoering en financiën een (structurele of incidentele) stijging van de gemeentelijke bijdrage voorkomen en ontstaat een beperkte buffer om fluctuaties die het gevolg zijn van de afspraken in het FLO-overgangsrecht in meerjarig perspectief op te vangen.
- Ophoging rijksbijdrage 2021 met de recent bevestigde loon- en prijsaanpassing voor 2021 (dekking: € 200K).
- Incidenteel verlagen personele lasten voor reguliere werkzaamheden 2021 (dekking: € -1.958K). De verwachte personele kosten binnen het programma Brandweer zijn in 2021 incidenteel lager dan begroot door tijdelijke vacatureruimte en lagere variabele vergoedingen aan vrijwilligers en (piket)medewerkers als gevolg van de coronamaatregelen in 2021.

Met de voorgestelde begrotingswijziging wordt voldaan aan de begrotingsvereisten (sluitende begroting) en wordt zo veel mogelijk rekening gehouden met de financiële situatie van de gemeenten. Financieel wordt in 2021 zo scherp aan de wind gezeild. De ruimte om onvoorziene financiële tegenvallers binnen de begroting op te kunnen vangen wordt hierdoor beperkt. Om te voorkomen dat hiervoor een beroep moet worden gedaan op de weerstandscapaciteit, zullen de financiën zoals gebruikelijk scherp worden gemonitord, zodat tijdig kan worden bijgestuurd als dit nodig blijkt. De begrotingswijziging leidt niet tot een wijziging van de gemeentelijke bijdrage, waarmee de wijziging niet voor een zienswijze aan de gemeenteraden hoeft te worden voorgelegd. De inzet van de middelen uit de reserve FLO-overgangsrecht wordt uiteraard verwerkt en toegelicht in de jaarstukken 2021 en de kadernota 2023/begroting 2023, geactualiseerde begroting 2022 die elk voor een zienswijze worden aangeboden aan de gemeenteraden.

Hoofdpijnen van de begroting 2022

De begroting 2022 is gebaseerd op de (geactualiseerde) begroting 2021 en de mutaties die zijn opgenomen in de kadernota 2022. De mutaties zijn niet gewijzigd ten opzichte van de kadernota 2022, met uitzondering van de mutatie ten aanzien van de ademluchtbescherming (AB)-werkplaatsen. Voor dit onderwerp stijgt de bijdrage met € 32K minder dan in de kadernota 2022 was voorzien.

Financiële consequenties

In paragraaf 2.3 van de begroting is een overzicht opgenomen van de financiële effecten van de verschillende ontwikkelingen op de bijdrage per gemeente voor het gemeentelijk basistakenpakket. De mutatie van de bijdrage bestaat in hoofdzaak uit de reguliere bijstelling van het financiële kader (voornamelijk loon- en prijsaanpassing).

Door de inzet van het positieve rekeningresultaat 2020 (OMS-fonds) wordt een stijging van in totaal € 2,1 miljoen in de jaren 2022 en 2023 voorkomen. Daarnaast bevat de begroting 2022 ook een aantal positieve bijstellingen die in mindering worden gebracht op de gemeentelijke bijdrage en is incidentele dekking gevonden voor het tijdelijk behouden van het redvoertuig in Vianen.

Eerdere en verdere behandeling

Eerdere behandeling:

- Op 03 maart 2021 zijn zowel de voorlopige jaarstukken als de ontwerpbegroting besproken in de bestuurlijke adviescommissie Bedrijfsvoering & Financiën. De opvolging van deze adviezen is verwerkt in de jaarstukken en opgenomen in paragraaf 1.2 van de begroting. Met inachtneming van gemaakte opmerkingen heeft de adviescommissie positief geadviseerd op de voorliggende stukken.
- Op 08 maart 2021 heeft de dagelijks bestuur ingestemd met zowel de voorlopige jaarstukken 2020 als de ontwerpbegroting 2022/geactualiseerde begroting 2021.
- Op 22 maart 2021 hebben wij in een ambtelijke informatiebijeenkomst een nadere toelichting op de stukken gegeven en (technische) vragen beantwoord. Voorafgaand aan het algemeen bestuur van 05 juli a.s. wordt nog een tweede ambtelijke informatiebijeenkomst georganiseerd.
- Op 29 maart 2021 zijn zowel de voorlopige jaarstukken 2020 als de ontwerpbegroting 2022/geactualiseerde begroting 2021 vastgesteld door het algemeen bestuur.
- Op 15 april 2021 zijn de ontwerp-stukken naar de gemeenten gestuurd voor zienswijzen.
- Op 07 juni 2021 zijn de stukken, ter voorbereiding op het dagelijks bestuur, besproken in de BAC Bedrijfsvoering & Financiën. De bestuurlijke adviescommissie bedrijfsvoering en financiën heeft positief over de jaarstukken 2020 en de begroting 2022/ geactualiseerde begroting 2021 geadviseerd. De inhoudelijke opmerkingen zijn verwerkt in de voorliggende stukken.
- Op 14 juni 2021 zijn de stukken besproken in de vergadering van het dagelijks bestuur.
- Op 28 juni 2021 zijn de stukken voor het algemeen bestuur tijdens een ambtelijk vooroverleg besproken.

Verdere behandeling:

Na vaststelling door het AB op 05 juli 2021 worden de jaar- en begrotingsstukken door het dagelijks bestuur aangeboden aan de gedeputeerde staten (financieel toezicht) en door het algemeen bestuur aan de deelnemende gemeenten.